



Audit – Bureau de Cholet
6 rue de Montréal
Parc du Carteron
BP 20307

49303 Cholet Cedex

T : +33 (0) 2 41 75 62 62

www.bakertilly.fr

CENTRE SOCIAL VAL'MAUGES

Association

Siège social : Place du Bourg Davy – La Pommeraye
49620 MAUGES-SUR-LOIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



CENTRE SOCIAL VAL'MAUGES

Association
Siège social : Place du Bourg Davy – La Pommeraye
49620 MAUGES-SUR-LOIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association CENTRE SOCIAL VAL'MAUGES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Centre Social VAL'MAUGES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des états financiers et de l'annexe aux comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier établi par le Conseil d'Administration et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une

erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Cholet le 3 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Christophe BIGOT
Associé

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 544.48	7 544.48		
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	7 544.48	7 544.48		
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	167 731.71	123 924.74	43 806.97	44 762.37
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	167 731.71	123 924.74	43 806.97	44 762.37
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	72 987.25		72 987.25	72 270.50
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES	72 987.25		72 987.25	72 270.50
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	248 263.44	131 469.22	116 794.22	117 032.87
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	121 199.84		121 199.84	103 988.77
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	3 366.76		3 366.76	5 650.56
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	117 833.08		117 833.08	98 338.21
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	280 135.10		280 135.10	320 093.17
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 242.50		8 242.50	7 392.54
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	409 577.44		409 577.44	431 474.48
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	657 840.88	131 469.22	526 371.66	548 507.35

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	14 725.92	14 725.92
AUTRES RESERVES	110 308.25	110 308.25
REPORT A NOUVEAU	302 228.38	398 168.94
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-44 032.40	-95 940.56
SITUATION NETTE (1)	383 230.15	427 262.55
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	3 057.39	207.91
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	3 057.39	207.91
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	386 287.54	427 470.46
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	9 464.00	8 564.00
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	9 464.00	8 564.00
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	18 573.00	15 957.00
TOTAL PROVISIONS (4)	18 573.00	15 957.00
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	21 560.30	11 487.87
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	85 762.72	78 262.83
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	30.75	30.45
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	4 693.35	6 734.74
TOTAL DETTES (5)	112 047.12	96 515.89
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	526 371.66	548 507.35

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Toutes les écritures

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	4 981.50		4 692.00
VENTES DE BIENS	19 784.15		
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	80 543.53		76 012.39
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		100 327.68	76 012.39
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	790 084.36		777 621.42
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	671.78		880.00
DONS MANUELS	671.78		880.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		790 756.14	778 501.42
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	5 512.63		23 344.64
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	8 564.00		14 977.00
AUTRES PRODUITS	19 463.83		27 797.83
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		929 605.78	925 325.28
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	12 426.30		
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	249 445.78		329 636.71
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	31 496.46		24 281.76
SALAIRES ET TRAITEMENTS	495 000.81		478 855.93
CHARGES SOCIALES	150 148.73		143 127.28
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	20 926.37		17 190.85
DOTATIONS AUX PROVISIONS	2 616.00		2 959.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	9 464.00		8 564.00
AUTRES CHARGES	338.62		18 313.67
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		971 863.07	1 022 929.20
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-42 257.29	-97 603.92

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 143.38		1 608.22
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		3 143.38	1 608.22
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		3 143.38	1 608.22
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 179.31		622.56
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 224.96		4 574.10
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		2 404.27	5 196.66
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	6 205.53		4 540.32
SUR OPERATION EN CAPITAL	1 034.23		541.20
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		7 239.76	5 081.52
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		-4 835.49	115.14

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	83.00		60.00
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		935 153.43	932 130.16
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		979 185.83	1 028 070.72
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			
SOLDE DEBITEUR = PERTE		44 032.40	95 940.56
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE	54 591.15		48 486.96
PRESTATION EN NATURE	14 840.70		14 683.96
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		69 431.85	63 170.92
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	14 840.70		14 683.96
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	54 591.15		48 486.96
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		69 431.85	63 170.92

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges				Répartition par nature de ressources			
TOTAL (871)		0.00		870	Bénévolat		
861	Mise à disposition gratuite de biens			870000	BENEVOLAT	54 591.15	
861000	MISE A DISPOSITION GRATUITE DE B&S	14 840.70		TOTAL (870)		54 591.15	
TOTAL (861)		14 840.70		871	Prestations en nature		
864	Personnel bénévole			871000	PRESTATIONS EN NATURE	14 840.70	
864000	PERSONNEL BENEVOLE	54 591.15		TOTAL (864)		14 840.70	
Total charges contributions volontaires		69 431.85		Total produits contributions volontaires		69 431.85	

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

ANNEXE

1. PRESENTATION

Le « Centre Social Val'Mauges » est un outil de développement local à vocation sociale, familiale et pluri-générationnelle. C'est un lieu d'interventions sociales concertées et novatrices.

Il favorise l'animation de la vie sociale au profit de l'ensemble de la population intéressée sans discrimination :
» par l'accueil de toute personne et tout groupement dont les buts sont compatibles avec ceux de l'association.
» par le développement des activités et services à caractère social, éducatif, culturel, sportif, socio-économique.

Il favorise l'insertion sociale et professionnelle des jeunes et adultes en lien avec les partenaires présents sur la commune.

Ces démarches permettent aux usagers :

- de se rencontrer pour mieux se connaître et créer entre eux des rapports de confiance,
- de s'épanouir par le dialogue, l'action créative et participative,
- d'accéder à la prise de responsabilité, à la promotion personnelle et collective
- de développer leur pouvoir d'agir.

2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

A noter le passage du dispositif CEJ au bonus territoire sur l'exercice 2023.

Avec le CEJ précédemment, la subvention était versée en totalité par la collectivité ; avec le bonus territoire, la CAF ne contractualise plus avec la commune, mais directement avec le gestionnaire.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

4. SUBVENTIONS

Principales subventions reçues par le Centre Social :

	2023	2022	2021	2020
Commune Mauges Sur Loire	416 000 €	400 000 €	461 447 €	461 447 €
CAF	267 068 €	218 449 €	202 856 €	185 249 €
Mission Locale	54 110 €	53 710 €	51 250 €	50 850 €
Europe / Erasmus		54 431 €	-	-

Comme évoqué sur l'annexe de l'exercice comptable clos le 31/12/2022, la subvention de la commune a été abaissée de 13,3% entre 2022 et 2021, la portant de 461 447 euros à 400 000 euros.

Cette baisse significative s'est poursuivie en 2023 avec une subvention portée à 416 000 euros, dont 11 000€ correspondant à la création d'un nouveau poste d'animateur dédié aux jeunes entre 16 et 25 ans.

Pour l'année 2024, la commune confirme cette baisse en notifiant une subvention à hauteur de 422 750€, dont 20 250 euros dédiés au poste animateur 16/25 ans .

	2020	2021	2022	2023	2024
Besoin en subvention	461 447 €	470 984 €	481 047 €	468 000 €	507 000 €
Subvention demandée à la Commune	461 447 €	470 984 €	461 447 €	438 200 €	507 000 €
Subvention obtenue de la Commune	461 447 €	461 447 €	400 000 €	416 000 €	422 750 €
DIFFERENCE besoin/obtenu	0 €	-9 537 €	-81 047 €	-52 000 €	-84 250 €
DIFFERENCE obtenu/demandé	0 €	-9 537 €	-61 447 €	-22 200 €	-84 250 €

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

5. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS SUR LES COMPTES DE BILAN

5.1 - TABLEAU DE VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début exercice	Acquisition	Diminution	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Droit au bail				
Autres	7 544			7 544
TOTAL I	7 544	-	-	7 544
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage ind.	16 928	1 620	4 264	14 284
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 372			5 372
Matériel de transport	56 871			56 871
Matériel de bureau et informatique	43 454	19 385	3 885	58 954
Mobilier	32 251			32 251
TOTAL II	154 876	21 005	8 149	167 732
Immobilisations financières :				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	72 239	717		72 956
Autres titres immobilisés	31			31
Prêts	-			-
Autres				
TOTAL III	72 270	717	-	72 987
TOTAL GENERAL	234 690	21 722	8 149	248 263

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

5.2 - TABLEAU DE VARIATIONS DES AMORTISSEMENTS

	Valeur brute début exercice	Dotation	Reprise	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Droit au bail				
Autres	7 544			7 544
TOTAL I	7 544	-	-	7 544
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage ind.	15 158	481	4 264	11 375
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 912	761		3 673
Matériel de transport	31 500	11 314		42 814
Matériel de bureau et informatique	34 687	7 294	2 851	39 130
Mobiliier	25 857	1 076		26 933
TOTAL II	110 114	20 926	7 115	123 925
TOTAL GENERAL	117 658	20 926	7 115	131 469

Cadence d'amortissements :

L'association a utilisé le mode linéaire d'amortissement pour toutes les immobilisations.

Les principales durées d'amortissements sont les suivantes :

Logiciels	1 an
Matériel et outillage	3 à 10 ans
Mobiliier	5 à 10 ans
Matériel de bureau	3 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 4 ans
Agencements et aménagements	5 à 10 ans

5.3 - TABLEAU DE VARIATIONS DES PROVISIONS

	Valeur brute début exercice	Dotation	Reprise	Valeur brute fin exercice
Provision pour charges - Départ en retraite	15 957	2 616		18 573 -
TOTAL	15 957	2 616	-	18 573

Concernant la provision relative aux indemnités de départ à la retraite, l'association a décidé de débiter sa comptabilisation à compter de l'année des 50 ans de chaque salarié.

La provision calculée représente 1/60ème de la rémunération annuelle par année de présence dans l'association avec un maximum de 15 ans. La provision est donc recalculée chaque fin d'exercice et réajustée en fonction du nombre d'années restant à effectuer avant la date probable de départ en retraite.

5.4 - TABLEAU DE VARIATIONS DES FONDS DEDIES

	Montant début exercice	Engagements à réaliser sur subv.attibuées	Report ressources non utilisées sur ex. antérieur	Montant fin exercice
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
CONF.FINANCEURS / gym santé 2022/2023	1 644		1 644	-
CONF.FINANCEURS / tasse moitié plein 2022/2023	2 100		2 100	-
CONF.FINANCEURS / mémoire 2022/2023	1 320		1 320	-
CONF.FINANCEURS / initiation numérique 2022/2023	3 500		3 500	-
CONF.FINANCEURS / gym santé 2023/2024		1 644		1 644
CONF.FINANCEURS / tasse moitié plein 2023/2024		2 100		2 100
CONF.FINANCEURS / mémoire 2023/2024		2 220		2 220
CONF.FINANCEURS / initiation numérique 2023/2024		3 500		3 500
TOTAL	8 564	9 464	8 564	9 464

5.5 - TABLEAU DE VARIATIONS DES FONDS PROPRES

	31/12/2023	31/12/2022
Subventions d'investissement	3 057	208
Réserve de trésorerie	110 308	110 308
Autres réserves	4 726	4 726
Réserves sur projet Cybercentre	10 000	10 000
Report à nouveau créateur	302 228	398 169
Résultat de l'exercice	- 44 032	- 95 941
TOTAL	386 287	427 470

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

5.6 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	Echéance	
		A 1 an au plus	A plus d' un an
<u>Actif Immobilisé</u>			
Titres de participation			
Créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	72 956	72 956	
Autres titres immobilisés	31	31	
Prêts			
Dépôts et cautionnements versés			
TOTAL I	72 987	72 987	-
<u>Actif Circulant</u>			
Avances et acomptes versés sur commande	8 872	8 872	
Fournisseurs Avoirs à recevoir	1 312	1 312	
Clients douteux			
Autres créances clients	3 367	3 367	
Personnel			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	77 164	77 164	
Etat et collectivités publiques	9 637	9 637	
Débiteurs divers	20 837	20 837	
Autres créances diverses	11	11	
TOTAL II	121 200	121 200	-
Charges constatées d'avance (III)	8 242	8 242	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)			-
TOTAL GENERAL	202 429	202 429	-

5.7 - ETAT DES CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

<u>Charges à payer</u>	
Factures non parvenues	5074
Provisions sur Congés payés et Charges Sociales	53184
Provisions Charges Fiscales sur Congés payés	2780
Charges diverses à payer	31
TOTAL	61 069
<u>Produits à recevoir</u>	
Organismes sociaux Produits à recevoir	8940
Produits divers à recevoir	11,1
TOTAL	8 951

5.8 - ETAT DES ECHEANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	Echéance	
		A 1 an au plus	A plus d' un an
Dettes fournisseurs	21 560	21 560	
Client et comptes rattachés	-	-	
Personnel et comptes rattachés	41 714	41 714	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	35 762	35 762	
Etat et autres collectivités publiques	8 287	8 287	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			-
Autres dettes	31	31	
TOTAL I	107 354	107 354	-
Produits constatée d'avance (II)	4 693	4 693	
TOTAL GENERAL	112 047	112 047	-

-

6. VARIATION DE L'EFFECTIF

EFFECTIF MOYEN ETP	Exercice 2021	Exercice 2022	Exercice 2023
Cadres	3,00	3,00	3,00
Employés	3,05	3,04	3,04
Professions intermédiaires	7,95	7,52	8,57
TOTAL	14,00	13,56	14,61

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes

7. EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas du remboursement de leurs frais de déplacements.

La valorisation des contributions volontaires a été effectuée suivant la même méthode que celle de l'exercice précédent.

	NB HEURES BENEVOLAT 2023	VALORISATION BENEVOLAT 2023	NB HEURES BENEVOLAT 2022	VALORISATION BENEVOLAT 2022
Enfance/Jeunesse	626,0	10 162	626,0	9 640
Multimédia/Ecocitoy.	1 033,0	16 780	855,5	13 238
Relais Assistantes Maternelles	348,0	5 638	321,0	4 940
Famille / Prévention	1 279,0	20 786	1 279,5	19 797
Insertion	75,0	1 226	57,0	872
	3 361 heures	54 591 €	3 139 heures	48 487 €

Ces heures sont évaluées au SMIC chargé à 42% soit 1,42 x 11€27 du 01/01/2023 au 30/04/2023 et 1,42 x 11€52 du 01/05/2023 au 31/12/2023 ; d'où un total de 54 591 €.

Cette évaluation figure au pied du compte de résultat.

8. ENGAGEMENTS RECUS

Libéralité consentie au profit de l'association ALISE ATELIERS (anciennement VAL'MAUGES ATELIERS) à sa création en date du 01/01/1999, moyennant droit de reprise lors de la dissolution de l'association : 243 918,43 €

9. ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL

Aucun

10-REMUNERATIONS ALLOUEES AUX DIRIGEANTS

Conformément aux dispositions de l'Article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, nous devons vous informer du montant des rémunérations des dirigeants. Cependant, cette direction étant restreinte, cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Le montant global des trois plus fortes rémunérations s'élève à 132 864 Euros.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes